



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“ANÁLISIS DE LOS COSTOS FIJOS Y VARIABLES PARA DETERMINAR EL PUNTO DE EQUILIBRIO Y UTILIDAD EN LA I.E.P. ISAAC NEWTON E.I.R.L., TRUJILLO, 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Bach. Yeni Margarita Paredes Gomez

Asesora:

Mg. Carola Salazar Rebaza

Trujillo – Perú
2019

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema.....	13
1.2.1. Problemas específicos.....	13
1.3. Justificación.....	13
1.4. Limitaciones	14
1.5. Objetivos	14
1.5.1. Objetivo general.....	14
1.5.2. Objetivos específicos.....	14
1.6. Hipótesis	14
1.6.1. Hipótesis general	14
1.6.2. Hipótesis específicas	15
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA.....	16
2.1. Operacionalización de variables	16
2.2. Tipo de Investigación	16
2.2.1. Investigación cuantitativa.	16
2.2.2. Investigación Descriptiva.....	17
2.3. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	17
2.3.1. Población	17
2.3.2. Muestra	17
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	18
2.5. Procedimiento	18
CAPÍTULO 3. RESULTADOS	20
3.1. Datos Generales de la Empresa	20
3.1.1. Breve Reseña Histórica	20
3.1.2. Datos generales de la Empresa de estudio	20
3.1.3. Niveles de educación.....	22
3.1.4. Cuadro de calendarización del año escolar	25
3.1.5. Cronograma de actividades del año 2017	27
3.1.6. Estructura Organizacional	29
3.2. Clasificación de costos y gastos fijos y variables que tiene la institución educativa partículas Isaac Newton E.I.R.L., 2017	30
3.2.1. Costos fijos	30

a.	Mano de Obra	30
3.2.2.	Costos variables	48
3.3.	Determinación del punto de equilibrio en número de estudiantes y en soles a nivel institucional y por nivel educativo de la institución educativa particular Isaac Newton E.I.R.L., en el año 2017.	61
3.3.1.	Punto de equilibrio en número de estudiantes por nivel educativo y a nivel institucional	61
3.4.	Determinación la utilidad real a nivel institucional y por nivel educativo de la institución educativa particular Isaac Newton E.I.R.L., 2017	64
3.5.	Determinación del nivel de ingresos que debe tener la institución educativa para lograr la utilidad esperada	64
3.5.1.	Ingresos anuales percibidos	64
3.5.2.	Utilidad deseada	65
CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN		69
CONCLUSIONES		71
RECOMENDACIONES		72
REFERENCIAS		73
ANEXOS		75
ANEXO N° 1: Matriz de consistencia		75
ANEXO N° 2: Hoja de Entrevista		76
ANEXO N° 3: Ficha de Análisis documental		78
ANEXO N° 4: Nominas de Matriculas		79
ANEXO N° 5: Recibos de servicios básicos		80
ANEXO N° 6: Boletas de Venta		81
ANEXO N° 7: Recibos de pago de seguros		82
ANEXO N° 8: Facturas de compras		83
ANEXO N° 09: Planilla de remuneraciones		84
ANEXO N° 10: Distribución Anual de Mano de Obra Directa - computación y administrativos		85
ANEXO N° 11: Distribución de Mano de Obra Indirecta personal de limpieza por nivel educativo y a nivel institucional		86
ANEXO N° 12: Determinación del Costo Unitario		87
ANEXO N° 13: Costo total Anual de Energía eléctrica por artefacto y número de ambientes		88
ANEXO N° 14: Depreciación Maquinaria y Equipos diversos – Costo		89
ANEXO N° 15: Depreciación Maquinaria y Equipos diversos – Gasto		90

INDICE DE TABLAS

Tabla n° 01 Recalendarización del año escolar 2017.....	26
Tabla n° 02 Recalendarización del año escolar 2017.....	28
Tabla n°03: Distribución Anual de Mano de Obra Directa e Indirecta- personal por nivel educativo y a nivel institucional.....	32
Tabla n° 04: Distribución de útiles de escritorio.....	35
Tabla n° 05: Distribución anual de consumo de energía eléctrica.....	37
Tabla n° 06: Datos del Inmueble.....	38
Tabla n° 07: Distribución depreciación de inmueble x nivel institucional.....	39
Tabla n° 08: Distribución de Depreciación Maquinaria y Equipos diversos.....	41
Tabla n° 09: Distribución de Depreciación Inmueble Maquinaria Y Equipo Administración y Ventas.....	42
Tabla n° 10: Distribución de útiles de limpieza.....	44
Tabla n°11: Distribución del pago del impuesto predial.....	45
Tabla n°12: Distribución de mantenimiento institucional.....	46
Tabla n° 13: Distribución de teléfono e internet.....	46
Tabla n° 14: Cuadro depreciación de juegos dinámicos.....	48
Tabla n° 15: Cuadro de Otros costos institucionales por tramites – GRELL.....	48
Tabla n° 16: Distribución de material educativo y suministros.....	50
Tabla n° 17: Distribución de material educativo y suministros.....	52
Tabla n° 18: Distribución del consumo de agua.....	53
Tabla n° 19: Cuadro Depreciación y costos otros juegos dinámicos.....	54
Tabla n° 20: Cuadro de costos por eventos educativos.....	57
Tabla n° 21: Cuadro de Otros costos institucionales.....	58
Tabla n° 24: Calculo del Costo Variable unitario.....	61
Tabla n° 25: Calculo del Porcentaje en Ventas.....	62
Tabla n° 26: Calculo de Contribución Marginal.....	62
Tabla n° 27: Calculo del Punto de equilibrio según nivel educativo.....	63
Tabla n° 28: Cuadro de comprobación del Punto de equilibrio.....	63
Tabla n° 29: Ingresos de matrículas, pensiones y derecho de ingreso por nivel educativo.....	65
Tabla n° 30: Margen de contribución Ponderado.....	66
Tabla n° 31: Alumnos por nivel educativo.....	67
Tabla n° 32: Ingreso por servicio educativo.....	68
Tabla n° 33: Comprobación de la utilidad deseada.....	68

INDICE DE FIGURAS

Figura n° 01 Insignia de Institución Educativa.....	20
Figura n° 02 Mapa de ubicación.....	21
Figura n° 03 Árbol de valores Institucional.....	22
Figura n° 04 Aula de Psicomotricidad – Inicial.....	23
Figura n° 05 Aula de clases – Inicial.....	23
Figura n° 06 Aula de clases – Primaria.....	24
Figura n° 07 Aula de clases – Secundaria.....	24
Figura n° 08 Laboratorio de Computación.....	25

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar a detalle los costos y gastos fijos y los costos variables en los que incurre la institución educativa, para determinar el punto de equilibrio y la utilidad de la institución educativa particular Isaac Newton E.I.R.L en el año 2017. Así mismo, permite conocer la distribución de los costos y gastos fijos y costos variables en los que incurrió. También se logró determinar el punto de equilibrio, siendo este de 68 alumnos donde la empresa cubrió sus costos y gastos para no ganar ni perder, sin embargo, al momento del análisis realizado se encontró que la institución educativa contaba con 75 alumnos matriculados a nivel institucional en el 2017 teniendo una utilidad real de S/ 18,541.06.

Así mismo durante el desarrollo de la investigación se logró realizar la distribución entre el costo y gasto, con el fin de brindar datos numéricos que permitieron establecer el punto de equilibrio de la empresa y de esta manera puedan tomar decisiones.

Palabras Claves: Costos fijos y variable, Punto de Equilibrio y Utilidad.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to analyze in detail the costs and fixed costs and the variable costs incurred by the educational institution, to determine the point of balance and the utility of the particular educational institution Isaac Newton EIRL in the year 2017. Likewise, it allows to know the distribution of costs and fixed expenses and variable costs in which it incurred. It was also possible to determine the equilibrium point, this being 68 students where the company covered its costs and expenses to not win or lose, however, at the time of the analysis was found that the educational institution had 75 students enrolled at the institutional level in 2017 having a real profit of S/ 18,541.06.

Likewise, during the development of the research, the distribution between cost and expense was achieved, in order to provide numerical data that allowed to establish the point of equilibrium of the company and in this way they can make decisions.

Key words: fixed and variable costs, point of equilibrium and utility.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Arredondo, G. M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos. Distrito Federal*. MÉXICO: Grupo Editorial Patria. Retrieved from <http://www.ebrary.com>.
- Calleja, B. F. J. (2013). *Costos*. Segunda Edición. Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey, México. <https://www.biblionline.pearson.com>
- Cárdenas y Nápoles, R. A. (2016). *Costos I*. Primera Edición. Mexico. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. https://books.google.com.pe/books?id=nF9yDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Ra%C3%BAI+Andr%C3%A9s+C%C3%A1rdenas+y+N%C3%A1poles%22&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjp_IC04_7hAhWOTN8KHRGBAB4Q6AEINTAD#v=onepage&q&f=false
- Colectivo, D. A. (2009). *Contabilidad de costos 1*. La Habana, CU: Editorial Félix Varela. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Cuevas, V. C.F. (2001). *Contabilidad de Costos enfoque gerencial y de gestión*. Segunda Edición. Bogotá D.C, Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Cuevas, V. C.F. (2010). *Contabilidad de Costos enfoque gerencial y de gestión*. Tercera Edición. Universidad Autónoma de Occidente, Colombia: <https://www.biblionline.pearson.com>
- Del Cid, A., Méndez, R. & Sandoval R. F. (2007) *Investigación, Fundamentos y Metodología*. México: Pearson Educación. Retrieved from <http://www.biblionline.pe>
- Fasshauer Maglorio, L. (2014). *El modelo Costo – Volumen – Utilidad como herramienta en la planeación de utilidades e la empresa de calzado "La Única"*. (Tesis de licenciatura). Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Gonzales Chamay, S.F. (2017), *El modelo costo – volumen – utilidad y su incidencia en la planeación de utilidades de la empresa Academia Miguel Grau del Distrito de Casa Grande* (Tesis de licenciatura). Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Hernández, L. R. A., & Coello, G. S. (2006). *El proceso de investigación científica*. Retrieved from <http://ebookcentral.proquest.com>
- Muñoz, R. C. (2011). *Como elaborar y asesorar una investigación de tesis*. Segunda Edición. Mexico. <https://www.biblionline.pearson.com>
- Niño, R. V. M. (2011). *Metodología de la Investigación: diseño y ejecución*. Bogotá, CO: Ediciones de la U. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Pazmiño, C. I. (2008). *Tiempo de investigar, investigación científica. Cómo hacer una tesis de grado*. Quito, EC: EDITEKA Ediciones. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Sáez, L. J. M. (2017). *Investigación educativa: fundamentos teóricos, procesos y elementos prácticos: enfoque práctico con ejemplos, esencial para tfg, tfm y tesis*. Retrieved from <http://ebookcentral.proquest.com>
- Tamayo L. C. & Silva S. I. *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Universidad Católica de Chimbote. <http://www.postgradoune.edu.pe>

Ugalde, N. y Balbastre, F. (2013). *Investigación Cuantitativa e Investigación Cualitativa*. Ciencias económicas